

Zarządzenie Nr 6/2010
Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno
z dnia 31 grudnia 2010 r.

w sprawie: **zmiany zarządzenia nr 444/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno z dnia 29 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektów realizowanych z udziałem środków unijnych**

§1

W zarządzeniu nr 444/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Trzemeszno z dnia 29 października 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dot. projektów realizowanych z udziałem środków unijnych wprowadza się następujące zmiany:

1. w §1 wprowadza się pkt. 5 o następującym brzmieniu:
5. „Budowa boisk wielofunkcyjnych w m. Trzemżał i Kruchowo” stanowiące załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 15 grudnia 2010r.

Burmistrz

/-/ Krzysztof Dereziński

Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące projektu „Budowa boisk wielofunkcyjnych w m. Trzemżał i Kruchowo” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013, Oś 4 „Leader”, działanie 4.1 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”.

I. Zasady ogólne:

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektów realizowanych z udziałem środków unijnych.
2. Urząd Miasta i Gminy Trzemeszno oraz Budżet Gminy (Organ) posiadają wspólny rachunek bankowy o numerze **59 8185 0006 0300 4402 2000 0001** w Piastowskim Banku Spółdzielczym oddział w Trzemesznie. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów. Zapłaty za poniesione wydatki, w ramach danego projektu, dokonuje się w systemie HOME BANKING lub ręcznym w kwocie wynikającej z zaakceptowanego do zapłaty dowodu dokumentującego powstanie zdarzenia gospodarczego. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wtórnik zlecenia oraz wyciąg bankowy.
3. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji projektu jest Gmina Trzemeszno, realizatorem Urząd Miasta i Gminy Trzemeszno.
4. Polityka rachunkowości projektu ustalona zostaje zgodnie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości.
5. Księgi rachunkowe projektów prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Trzemeszno. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją projektów przechowywane są w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Trzemesznie. Oryginalne dowody źródłowe dotyczące realizacji projektów przechowywane są w oddzielnych teczkach lub segregatorach. Dokumentacja dotycząca realizacji poszczególnych projektów przechowywana będzie zgodnie z umowami o dofinansowanie.
6. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie finansowo-księgowym FOKA.
7. Księgi rachunkowe operacji prowadzi się zgodnie z wymogami prawa, rozdzielając księgowo strumienie środków pomocowych od innych źródeł finansowania, by możliwe było przy każdej kontroli wykazanie pełnej ewidencji odnośnie operacji dofinansowanych ze środków funduszy unijnych. Środki unijne w ramach powyższego zadania wyodrębnia się za pomocą kwalifikatorów tworzonych w systemie finansowo-księgowym FOKA o nazwie: „Budowa boisk wielofunkcyjnych w m. Trzemżał i Kruchowo”
8. Zapisy księgowe dotyczące projektów prowadzone są w języku polskim, w sposób ciągły i chronologiczny.
9. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej:
 - zewnętrzne: faktury VAT, rachunki, noty księgowe, listy płac, wyciągi bankowe, okresowe sprawozdania budżetowe,

- wewnętrzne: dowód PK (polecenia księgowania), dowód PT, OT.

Po zakończeniu inwestycji Referat Inwestycyjny sporządza dowód PT lub OT. Dowód OT po podpisaniu przez osoby upoważnione zostaje przekazany do Referatu Finansowo Księgowego celem przyjęcia środka trwałego na majątek Urzędu Miasta i Gminy Trzemeszno.

Dowody księgowe podlegają księgowaniu po ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i ich zdekretowaniu. Ponoszone przez Gminę Trzemeszno wydatki zostaną podzielone na kwalifikowane i niekwalifikowane zgodnie z zapisami umowy na dofinansowanie realizowanego projektu. Odpowiedni zapis umieszczany jest na odwrocie dokumentu lub jako załącznik, w taki sposób, aby widoczny był bezpośredni związek wydatku z realizowanym projektem. W szczególności opis dowodu księgowego zawiera następujące informacje:

- numer umowy o dofinansowanie projektu w ramach danego programu,
- nazwę projektu,
- adnotację o współfinansowaniu,
- wskazanie zadania, do którego odnosi się dany dokument,
- kategorię wydatku zgodną z zatwierdzonym budżetem projektu,
- wysokość wydatku kwalifikowalnego i niekwalifikowalnego,
- informację o poprawności merytorycznej, formalno-rachunkowej dokumentu księgowego,
- informację o zgodności wydatku z ustawą Prawo Zamówień Publicznych.

Dowody księgowe dotyczące zatwierdzenia i akceptacji Projektu finansowanego ze środków unijnych podpisane są przez Burmistrza lub jego zastępcę oraz skarbnika lub osobę przez skarbnika upoważnioną. Pod względem merytorycznym dowody księgowe podpisują pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za daną operację oraz sprawujący nadzór nad jej przebiegiem. Swoim podpisem poświadczają faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdzają czy dane zawarte w dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie projektu, umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym. Kontrolę formalno – rachunkową wykonują pracownicy służb finansowo – księgowych. Pod względem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych podpisuje pracownik Referatu Inwestycyjnego.

Pracownik Referatu Inwestycyjnego przygotowuje wnioski o płatność z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji projektu w sposób poprawny, terminowy i rzetelny oraz przesyła je do Instytucji Zarządzającej.

10. Każdy dowód księgowy powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej wolny od błędów rachunkowych.

11. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania. Korektę zapisów w księgach rachunkowych należy dokonywać poprzez tzw. storno czerwone, na tych samych stronach konta, na których nastąpił błędny zapis, co zapewni prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności błędnego zapisu koperskai wpisanie poprawnej treści.

12. Plan kont może być uzupełniany, w miarę potrzeb, o właściwe konta planu kont dla budżetu i jednostek budżetowych.

13. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityki przewidzianym w zdefiniowanym planie kont. Program komputerowy umożliwi sporządzenie wydruków przedstawiających przebieg zaksięgowanych operacji na poszczególnych kontach z podaniem kont przeciwstawnych.

14. Beneficjent jest odpowiedzialny za poprawności wydatkowania całości środków przeznaczonych na dany projekt.

15. Projekt „Budowa boisk wielofunkcyjnych w m. Trzemżał i Kruchowo” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013, Oś 4 „Leader”, działanie 4.1 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” jest wdrażany zgodnie z zawartą umową na dofinansowanie projektu.

II. Klasyfikacja budżetowa.

Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. W działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej odpowiednich dla danego projektu z odpowiednią czwartą cyfrą „8” - w zakresie środków europejskich i „9” - w zakresie środków z budżetu państwa.

Klasyfikacja budżetowa dla projektu „Budowa boisk wielofunkcyjnych w m. Trzemżał i Kruchowo”:

- wydatki ujmuje się w dziale 926, rozdziale 92601 § 605.

III. Ewidencja księgowa.

1. Konta syntetyczne wynikają z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r.

2. Do ewidencji zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektu z wykorzystaniem środków europejskich korzysta się z bilansowych kont syntetycznych dla:

a) Organu:

133 - Rachunek budżetu

140 – Środki pieniężne w drodze

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych dla projektu

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu

224 – Rozrachunki budżetu

240 – Pozostałe rozrachunki

901 – Dochody budżetu z odpowiednią podziałką klasyfikacji budżetowej

902 – Wydatki budżetu z odpowiednią podziałką klasyfikacji budżetowej

960 – Skumulowane wyniki budżetu

961 – Wynik wykonania budżetu

962 – Wynik na pozostałych operacjach.

b) Urzędu:

011 - Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wg nazwy zadania

101 - Kasa

130 - Rachunek bieżący jednostki - analitycznie dla projektu

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wg kontrahentów

225 - Rozrachunki z budżetami

400 – Koszty według rodzajów

750 – Przychody i koszty finansowe

800 - Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

860 - Wynik finansowy.

Przykładowe operacje gospodarcze dla projektu „Budowa boisk wielofunkcyjnych w m. Trzemżał i Kruchowo”:

a) Organ:

Lp.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków z tytułu pomocy finansowej na rachunek bankowy	133/00	901/10 wg klasyfikacji budżetowej
2.	Księgowanie zrealizowanych wydatków w ramach projektu	902	133/00
3.	Przebiegowania roczne:		
	a) dochody	901/10	961/00
	b) wydatki	961/00	902
	c) przebiegowanie pod datą zatwierdzenia bilansu	961/00	960/00

b) jednostka Urząd:

Lp.	Treść	Wn	Ma
1.	Faktura wykonawcy inwestycji	080/nazwa zadania	201/02 wg kontrahenta
2.	Zapłata faktur wykonawcy inwestycji	201/02 wg kontrahenta	130/00
3.	Zapis równoległy	810/00	800/02
4.	Wystawiona faktura	400/08	201/00 wg kontrahenta
5.	Zapłata faktury	201/00 wg kontrahenta	130/00
6.	Przebieganie na koniec roku środków na inwestycje	800/03	810/00
7.	Przebieganie na koniec roku kosztów	860/00	400/08
8.	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych wydatków projektu	130/00	800/03
9.	Zaksięgowanie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania	130/01	750/02
10.	Przebieganie na koniec roku przychodów finansowych	750/02	860/00

Burmistrz

/-/ Krzysztof Dereziński